

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,  
MEKANISME BONUS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
KEPUTUSAN *TRANFER PRICING***



**Oleh:**

**NANIK ERAWATI**

**NPM: 16.1.01.09839**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2020**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,  
MEKANISME BONUS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
KEPUTUSAN *TRANFER PRICING***



**Oleh:**

**NANIK ERAWATI**

**NPM: 16.1.01.09839**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2020**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,  
MEKANISME BONUS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
KEPUTUSAN *TRANFER PRICING***

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik**

**Oleh:**

**NANIK ERAWATI**

**NPM: 16.1.01.09839**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2020**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*,  
MEKANISME BONUS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING***

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**NANIK ERAWATI**

**NPM : 16.1.01.09839**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji**

**Pada tanggal 14 Maret 2020**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**

**Anggota : 1. Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA.**

**2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

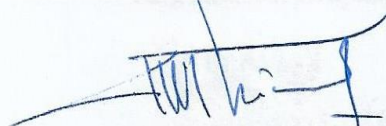
**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**



**Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : NANIK ERAWATI

N.P.M : 16.1.01.09839

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING***

Diajukan untuk diuji pada tanggal 14 Maret 2020, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 14 Maret 2020  
Yang membuat pernyataan,



**Nanik Erawati**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Nanik Erawati  
NPM : 16.1.01.09839  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 24 September 1996  
Agama : Kristen  
Jumlah Saudara, Anak Ke : 3 Bersaudara, Anak ke 2  
Alamat Rumah : Jalan Simorejo Timur II No. 9 Surabaya  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : G. Hadi Sunarto  
Alamat Rumah : Jalan Simorejo Timur II No. 9 Surabaya  
Alamat Kantor : -  
Pekerjaan/ Jabatan : Tidak Bekerja

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Katolik St. Vincentius Surabaya tahun 2008
2. Tamat SMP di SMP Katolik St. Vincentius Surabaya tahun 2011
3. Tamat SMA di SMA Katolik St. Louis 2 Surabaya tahun 2014
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan 30 Surabaya	I-VII	2016-2020	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Nanik Erawati

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “PENGARUH BEBAN PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE*, MEKANISME BONUS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*” dengan baik dan lancar. Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan kedua orang tua dan kedua saudara saya. Terimakasih kepada Bapak G. Hadi Sunarto dan Ibu Indrawati beserta Kakak Ike Rosiana dan Adik Johan Setiawan yang senantiasa selalu memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi baik secara moral maupun material. Tidak hanya itu, dukungan dari berbagai pihak yang telah ikut terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terimakasih sebesar-sebesaranya dengan tulus dan rendah hati kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan memberikan bimbingan serta arahan, saran, petunjuk untuk penulisan skripsi ini.



4. Ibu Dra.Wiwiek Srikandi., M.M. selaku dosen wali kelas SA-4 yang telah memberikan arahan, dorongan, dan semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menempuh pendidikan dibangku kuliah dengan baik hingga lulus.
5. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan dan pemahaman kepada penulis selama menjalankan perkuliahan sehingga ilmu pengetahuan dan pemahaman tersebut dapat berguna sebagai dasar pertimbangan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Staf dan Karyawan keluarga besar Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
7. Pimpinan beserta seluruh staf Bursa Efek Indonesia Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ijin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian serta memberikan informasi yang diperlukan sehingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
8. Kepada keluarga tercinta yaitu saudara-saudara dan seluruh keluarga lainnya yang selalu memberikan motivasi dan doa untuk saya agar dapat menyelesaikan pendidikan sarjana dengan baik.
9. Untuk Kevin Dean Willem selaku teman spesial saya untuk berdebat, memberikan doa, semangat, masukan, arahan, dukungan, motivasi serta mendengarkan keluh kesah saya dalam penyusunan skripsi ini.



10. Untuk Hani Avianita, Siti Mulyani, dan Ega Rahmadiyanti selaku sahabat yang telah menjadi tempat berkeluh kesah, bertukar pikiran, bertukar informasi dan selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi dan perhatian dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman SA-4 yang selalu memberikan informasi yang sangat membantu dalam perkuliahan.
12. Teman-teman satu bimbingan yang selalu memberikan informasi dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
13. Serta pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan selama proses penulisan skripsi ini, saya ucapkan terimakasih.

Dalam penyusunan ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kerendahan hati pembaca untuk memberikan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini memberikan manfaat dan pengetahuan bagi para pembaca. Terimakasih

Surabaya, 13 Februari 2020

Nanik Erawati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xvi</b>
 <b>BAB 1: PENDAHULUAN .....</b>	 <b>1</b>
1.1 Latar Belakang “Masalah”.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	10
 <b>BAB 2: TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ....</b>	 <b>11</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i> .....	13
2.1.3 Pajak.....	14
2.1.4 <i>Tunneling Incentive</i> .....	16
2.1.5 Mekanisme Bonus.....	17
2.1.6 Kualitas Audit .....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Rerangka Pemikiran .....	19
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	20
2.4.1 Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	20
2.4.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	21
2.4.3 Pengaruh Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	22
2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	23
 <b>BAB 3: METODE PENELITIAN.....</b>	 <b>24</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Obyek) Penelitian .....	24
3.1.1 Jenis Penelitian.....	24

3.1.2	Gambaran dari Populasi (Obyek) Penelitian.....	24
3.2	Teknik Pengambilan Sampel .....	25
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	27
3.4.1	Beban Pajak.....	28
3.4.2	<i>Tunneling Incentive</i> .....	28
3.4.3	Mekanisme Bonus .....	29
3.4.4	Kualitas Audit .....	30
3.4.5	<i>Transfer Pricing</i> .....	30
3.5	Teknik Analisis Data .....	31
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	31
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
3.5.4	Uji <i>Goodness Of Fit</i> (Uji F) .....	35
3.5.5	Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	35
3.5.6	Pengujian Hipotesis (Uji t).....	36
<b>BAB 4:</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1	Hasil Pembahasan.....	37
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	43
4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
4.1.5	Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	52
4.1.6	Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
4.1.7	Uji Hipotesis (Uji t).....	55
4.2	Pembahasan .....	57
4.2.1	Pengaruh Beban Pajak terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> ....	58
4.2.2	Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	60
4.2.3	Pengaruh Mekanisme Bonus terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	63
4.2.4	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	65
<b>BAB 5:</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>67</b>
5.1	Simpulan.....	67
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	69
5.3	Saran .....	70
	<b>JADWAL PENELITIAN .....</b>	<b>71</b>
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1	Penelitian Terdahulu.....	18
2	Proses Perhitungan Sampel Berdasarkan Kriteria .....	26
3	Sampel Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria.....	26
4	Hasil Statistik Deskriptif .....	39
5	<i>Range Teoritis Transfer Pricing</i> .....	39
6	<i>Range Teoritis Beban Pajak</i> .....	39
7	<i>Range Teoritis Tunneling Incentive</i> .....	39
8	<i>Range Teoritis Mekanisme Bonus</i> .....	39
9	Hasil Statistik Distribusi Frekuensi Kualitas Audit .....	43
10	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	46
11	Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
12	Hasil Uji Autokorelasi .....	49
13	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
14	Hasil Uji Goodness of Fit .....	53
15	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54
16	Hasil Uji Hipotesis .....	55
17	Simpulan Hasil Pengujian Hipotesis .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
1	Rerangka Pemikiran .....	19
2	Uji Normalitas Data P-P Plot.....	44
3	Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i> .....	47



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Nama Perusahaan .....	76
2 Perhitungan Beban Pajak .....	77
3 Perhitungan <i>Tunneling Incentive</i> .....	82
4 Perhitungan Mekanisme Bonus.....	85
5 <i>Dummy</i> Kualitas Audit .....	88
6 Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> .....	91
7 Hasil Output SPSS <i>versi 21</i> .....	94
8 Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing .....	99
9 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	100
10 Surat Ijin Riset STIESIA .....	102
11 Surat Keterangan Selesai Riset .....	103
12 Berita Acara.....	104
13 Sertifikat Seminar Hasil Penelitian .....	105
14 Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	106